

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i
Norrtälje

Mars 2023

Carin Hultgren

Jenny Nyholm



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål som direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de två finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de fem verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade målpuppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Förbundet redovisar ett positivt resultat som uppgår till +58,3 mnkr att jämföra med ett budgeterat resultat på noll. Det redovisade resultatet för 2022 innebär att det egna kapitalet förbättrats med lika mycket, från -106,2 mnkr till -47,9 mnkr. I årets resultat ingår 77,0 mnkr som medlemmarna tillskjutit för att återställa tidigare års negativa balanskravsresultat.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning.....	3
Bakgrund.....	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier.....	3
Avgränsning och metod.....	3
Granskningsresultat.....	4
God ekonomisk hushållning.....	4
Iakttagelser.....	5
Finansiella mål	5
Mål för verksamheten	5
Sammanfattande bedömning av God ekonomisk hushållning.....	6
Bedömning	7
Bedömning utifrån revisionsfrågan	8

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Förbundsdirektionen ska formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Förbundsdirektionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning utförs enligt god revisionssed för kommuner i Sverige. Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2023-02-08.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Av förbundsordningen¹ framgår att kommunalförbundets syfte och ändamål är att åstadkomma en sammanhållen vård och omsorg med god kvalitet och tillgänglighet för individen och att ge förutsättningar för innovativa samarbeten som ger upphov till samordnings- och effektivitetsvinster.

Kommunalförbundets övergripande uppgift är att ansvara för att invånarna i Norrtälje kommun erhåller hälso- och sjukvård och omsorg, inklusive hälsofrämjande och förebyggande insatser. Kommunalförbundet ska, med beaktande av lagen om valfrihet och enligt de grunder som kommunen och landstinget beslutar om, bedriva, beställa och besluta om hälso- och sjukvård och omsorg i enlighet med vad som anges i denna förbundsordning.

Kommunalförbundet ska som en del av sin uppgift också äga och förvalta samtliga aktier i Tiohundra AB (organisationsnummer 556595–7395).

Förbundsdirektionen har fastställt ett måldokument i form av budget 2022 med verksamhetsplan 2022–2024 och har för perioden fastställt ett antal finansiella mål och verksamhetsmässiga mål.

Policy för god ekonomisk hushållning

I september 2021 beslutade förbundsdirektionen att ersätta tidigare riktlinjer för god ekonomisk hushållning med en policy för god ekonomisk hushållning². Förändringen i innehållet är att särskilja styrande principer från konkreta indikatorer genom att principerna återfinns i policydokumentet medan indikatorerna beslutas i måldokumentet budget och verksamhetsplan där verksamhetsmål och finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ska anges.

Av policyn framgår att följande principer ska vara ledande:

- KSON-koncernen ska ha en ekonomi i balans inom balanskravet och enligt de krav som uttrycks i Kommunallagen.
- I KSON:s budget och verksamhetsplan ska anges verksamhetsmål och finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

¹ Reviderad Förbundsordning för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje fastställd av fullmäktige i Norrtälje kommun 2021-11-22 § 228 och i Region Stockholm 2022-03-22 § 35,

² Direktionens beslut avseende Policy, tidigare riktlinjer, för god ekonomisk hushållning beslutade 2021-09-15 §108 och ersätter riktlinjer beslutade 2018-06-15 § 52. Rubriken har ändrats till policy (politiskt fastställt), då begreppet riktlinjer används i förvaltningens interna styrning.

Av budget 2022 och verksamhetsplan 2022–2024 framgår mål med tillhörande indikatorer, se nedan.

lakttagelser

Finansiella mål

Direktionen har beslutat om två mål för god ekonomisk hushållning, vilka utgörs av kommunalförbundets finansiella mål. Dessa är:

1. Årliga ekonomiska resultatet inte avviker mer än +/- 1,0 procent av den samlade omsättningen (resultatmarginal) i koncernen.
2. Det egna kapitalet vidmakthålls över planeringsperioden (soliditet) i koncernen.

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2022. Av uppföljningen framgår att de finansiella indikatorerna är uppfyllda och de finansiella målen uppnås. Se sammanställning nedan.

Finansiella mål (nyckeltal)	Mål 2022	Utfall 2022	Måluppfyllelse
Resultatmarginal, koncernen	±1,0 %	1,6 %	Uppnått
Soliditet, koncernen	<0,0 %	3,9 %	Uppnått

- Koncernens positiva resultat om 48,7 mnkr för 2022 motsvarar en resultatmarginal om 1,6 procent, vilket innebär att målets indikator om ±1,0 procent uppnåts.
- Koncernens soliditet vid årets slut var 3,9 procent, vilket innebär att målets indikator om <0,0 procent uppnåts. Utfallet 2022 innebär att soliditeten förbättrats årligen sedan 2019.

Mål för verksamheten

Direktionens måldokument innefattar fyra verksamhetsmål som utgår från förbundsordningens inriktningsmål, inom fyra verksamhetsområden med tillhörande målsatta indikatorer.

Inriktningsmålen är följande:

1. God kvalitet i den sammanhållna vården och omsorgen
2. Tillgänglighet för individen
3. Hälsofrämjande och förebyggande insatser
4. Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster

Till ovanstående mål har kommunalförbundet prioriterat ett antal utvecklingsområden i syfte att nå målen.

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets verksamhetsmål och tillhörande indikatorer som fastställts i budget 2022 och verksamhetsplan 2022–2024.

Indikatorer per mål- och verksamhetsområde	Primärvård	Specialiserad-vård	Ordinärt boende	Särskilda boendeformer
God kvalitet i sammanhållen vård och omsorg	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt
Tillgänglighet för individen	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt	Helt uppfyllt
Hälsöfrämjande & förebyggande insatser	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt
Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektiviserings-effekter	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt

Sammanfattande bedömning av God ekonomisk hushållning

Direktionen gör den sammanvägda bedömningen att måluppfyllelsen är god för de finansiella och verksamhetsmässiga målen och visar att kommunalförbundet uppnår god ekonomisk hushållning 2022.

Inom primärvården behöver dock antal upprättade samordnade individuella planer (SIP) öka. En vårdgivare behöver också öka andelen patienter som erhåller medicinsk bedömning inom tre dagar. Inom ordinärt boende behöver andelen utförd av beslutad tid inom ordinärt boende öka.

Direktionen gör den sammanvägda bedömningen är att kommunalförbundet har en god måluppfyllelse Det framgår dock inte på ett tydligt sätt grundet till de enskilda bedömningarna av dessa verksamhetsmål (kvalitet respektive tillgänglighet).

I bedömningen tas även hänsyn till viktiga händelser, som exempelvis svårigheter med bemanning och stigande kostnadsnivåer. Detta kan i sin tur förklara varför den sammanvägda bedömningen blir god trots att det finns mål som delvis eller inte alls uppnås.

Balanskravet

Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmaste tre åren.

Kommunalförbundets resultat för året är positivt och uppgår till 58,3 mnkr. Tidigare års negativa resultat om 77,0 mnkr³ har återställts. Resultatet efter balanskravsutredning är negativt för året och uppgår till -18,7 mnkr dvs balanskravet uppnås inte för året. Med detta har kommunalförbundet ett ackumulerat negativt balanskravsresultat om -24,5 mnkr.

Vid årsskiftet 2021/2022 reviderade medlemmarnas fullmäktige förbundsordningen, bland annat vad som gäller om resultatet för ett visst räkenskapsår är negativt. Sådana underskott ska framgent regleras av kommunalförbundet genom effektiviseringar under de närmast följande tre åren (§ 14). Värt att notera är att medlemmarnas åtagande enligt kommunallagen, 9 kap, 11 § kvarstår.

I november 2022 hemställde direktionens ordförande⁴ till förbundsmedlemmarna om att återställa 2019 och 2020 års underskott, det vill säga att tillföra 77,0 mnkr, varav Region Stockholm 67,1 mnkr och Norrtälje kommun 9,9 mnkr.⁵

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de två finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *deltvis förenligt* med de fyra verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

³ År 2019; med 36,9 mnkr och år 2020; med 40,1 mnkr.

⁴ Den 2022-11-18 (dnr: KSON 2022-500)

⁵ Region Stockholms hälso- och sjukvårdsnämnd beslutade i december att föreslå regionstyrelsen föreslå regionfullmäktige beslutade att tillgodose denna hemställan 2023-02-07 och fullmäktige i Norrtälje kommun gjorde 2022-12-19, §202.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	Ja Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara <i>förenligt</i> med de två finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara <i>delvis förenligt</i> med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Stockholm den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Carin Hultgren

*Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje kommunalförbundet enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-01-25. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Carin Hultgren
Director

2023-03-13 14:52:28 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post